

等 別：初等考試
類 科：財稅行政
科 目：稅務法規大意
考試時間：1 小時

座號：_____

※注意：(一)本試題為單選題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)可以使用電子計算器。

- 根據稅捐稽徵法第 1 條之 1 第 4 項：「財政部發布之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表變更時，有利於納稅義務人者，對於尚未核課確定之案件適用之。」此條文最能符合下列何原則？
(A)量能課稅原則 (B)從新從輕原則 (C)程序優先實體原則 (D)實質課稅原則
- 有關租稅罰法之敘述，下列何者錯誤？
(A)凡對違反租稅法規規定之行為，處以刑名以外之制裁者，即為行政罰
(B)行政罰包括處以罰金、停止營業、沒入貨物、撤銷登記等
(C)租稅刑事罰以處罰故意行為為原則
(D)租稅刑事罰由法院判決處罰
- 下列敘述何者屬於稅捐稽徵法第 1 章之 1 所規定的納稅義務人權利之保護？
(A)因天災、事變而遲誤依法所定繳納稅捐期間者，該管稅捐稽徵機關，得視實際情形，延長其繳納期間，並公告之
(B)財政部得本互惠原則，對外國派駐中華民國之使領館及享受外交官待遇之人員，暨對雙方同意給與免稅待遇之機構及人員，核定免徵稅捐
(C)繳納稅捐之文書，稅捐稽徵機關應於該文書所載開始繳納稅捐日期前送達
(D)稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，應明定實施年限並以達成合理之政策目的為限，不得過度
- 稅捐稽徵法授權財政部得與外國政府或國際組織，商訂稅務用途資訊交換及相互提供其他稅務協助之條約或協定，但亦明訂其限制。下列何者非為不得進行資訊交換之情形之一？
(A)未先盡其調查程序之所能提出個案資訊交換請求 (B)請求提供之資訊非為稅務用途
(C)無法對等提供我國同類資訊 (D)與我國無正式邦交國家
- 稅捐稽徵法對於營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，得在一定處罰金額內處以其未給與憑證，經查明認定之總額一定比例之罰鍰。前述之一定處罰金額（新臺幣）與一定比例分別為：
(A) 500 萬元與 3% (B) 100 萬元與 3% (C) 500 萬元與 5% (D) 100 萬元與 5%
- 稅捐之徵收期間為 5 年，自繳納期間屆滿之翌日起算；應徵之稅捐未於徵收期間徵起者，不得再行徵收。但於徵收期間屆滿前，符合下列何種情形，仍可徵收？①已移送執行者 ②已依強制執行法規定聲明參與分配者 ③已依破產法規定申報債權尚未結案者 ④有隱匿或移轉財產之跡象者
(A)僅有①之情形 (B)僅有①及②之情形 (C)僅有①、②及③之情形 (D)①、②、③以及④皆可
- A 公司為總機構在我國境內之營利事業，106 年度取得國外服務收入 1,000 萬元，且依規定取得經我國政府認許機構簽證之所得來源國稅務機關發給之同一年度納稅憑證 200 萬元。若該國外服務收入有相對應之成本 800 萬元，A 公司並無其他境外來源所得，依現行所得稅法規定，A 公司 106 年度之境外扣抵稅額為：
(A) 200 萬元 (B) 170 萬元 (C) 34 萬元 (D) 0 元
- 信託財產於下列信託關係人間，基於信託關係移轉或為其他處分者，不課徵所得稅之敘述，何者錯誤？
(A)因信託行為成立，受託人與受益人間
(B)因信託行為不成立、無效、解除或撤銷，委託人與受託人間
(C)因信託關係消滅，委託人與受託人間或受託人與受益人間
(D)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間
- 營利事業於 102 年度以後，出售其持有所得稅法第 4 條之 1 規定之股票滿多少年以上者，其交易損失可以在計算基本所得額時，自證券交易所得之項目中減除？
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 4 年
- 依據現行所得稅法規定，總機構在我國境內之公司組織營利事業，其轉投資收益的所得稅課稅規範，下列敘述何者正確？
(A)投資國內其他營利事業獲配之股利淨額，應計入營利事業所得額課徵
(B)投資國內其他營利事業獲配之股利含有之可扣抵稅額，可自應納稅額中減除
(C)投資國外其他公司獲配之股利淨額，應計入營利事業所得額課徵
(D)投資國外其他公司獲配之股利所繳納之國外稅額，計入股東可扣抵稅額帳戶

- 11 依現行所得基本稅額條例之規定，營利事業所適用之稅率為：
(A) 20% (B)最低不得低於 10%、最高不得超過 12%
(C)最低不得低於 12%、最高不得超過 15% (D)最低不得低於 10%、最高不得超過 15%
- 12 依現行所得稅法，個人適用重購自用住宅稅額扣抵或退還之規定，下列敘述何者錯誤？（房地交易所得，適用房地合一課稅制度者稱為「新制」；房屋交易所得，併入綜合所得總額計稅者稱為「舊制」）
(A)完成移轉登記之日起 2 年內，不論買賣先後，不論新制或舊制，皆可適用
(B)新制要求重購後 5 年內仍供自住使用，不得改作其他用途或移轉；但舊制無此規定
(C)不論新制或舊制，皆要求納稅義務人本人、配偶或受扶養直系親屬於該地辦竣戶籍登記
(D)舊制要求新購屋之價額超出原出售房屋價格，方可抵退所得稅額；但新制則無此限制
- 13 下列有關營利事業房地交易所得合一課稅之敘述，何者正確？
(A)交易所得或損失，不論有無應納稅額，應於房屋、土地完成所有權移轉登記日之次日起算 30 日內自行填具申報書，檢附契約書影本及其他有關文件，向該管稽徵機關辦理申報
(B)總機構在中華民國境外，交易中華民國境內之房屋、土地，其交易所得額適用之最低稅率為 35%
(C)持有房屋、土地之期間超過 2 年，未逾 10 年者，稅率為 20%
(D)房屋、土地交易所得或損失之計算，其為出價取得者，以交易時之成交價額減除原始取得成本，與因取得、改良及移轉而支付之費用，以及根據土地稅法規定繳納之土地增值稅後之餘額為所得額
- 14 甲公司於申報 106 年度營利事業所得稅時，其帳列的營業毛利為 3,500 萬元，包括捐贈支出等之相關費用共計 2,500 萬元。捐贈支出細目如下：對中小企業發展基金之捐贈為 200 萬元；對國立大學捐贈為 200 萬元。依所得稅法以及相關法規之規定，甲公司可認列之捐贈金額為何？
(A) 100 萬元 (B) 200 萬元 (C) 300 萬元 (D) 400 萬元
- 15 下列何者為扣繳所得？
(A)公司分配予境內居住之個人之股利淨額 (B)公司分配予總機構在境內之營利事業之股利淨額
(C)執行業務者所給付之薪資 (D)個人給付予公司組織之營利事業之租金
- 16 依據現行所得稅法規定，稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據；其未提示者，稽徵機關得依查得之資料或下列何種標準來核定其所得額？
(A)近三年純益率 (B)各行業所得額標準 (C)擴大書面審核純益率 (D)同業利潤標準
- 17 稅捐稽徵法所稱稅捐，不包括：
(A)貨物稅 (B)娛樂稅 (C)關稅 (D)契稅
- 18 依現行所得稅法規定，個人取得公司發放之員工認股權證，其執行權利日之認股價格超過時價之差額，認列為綜合所得十大類所得之一項所得？
(A)薪資所得 (B)營利所得 (C)執行業務所得 (D)其他所得
- 19 贈與人有下列情形得以受贈人為納稅義務人之敘述，何者錯誤？
(A)無遺囑執行人
(B)行蹤不明
(C)逾本法規定繳納期限尚未繳納，且在中華民國境內無財產可供執行
(D)死亡時贈與稅尚未核課
- 20 有關遺產及贈與財產價值之估價，下列何者錯誤？
(A)以被繼承人死亡時或贈與人贈與時之時價為準
(B)被繼承人如係受死亡之宣告者，以法院宣告死亡判決內所確定死亡日之時價為準
(C)土地之時價以公告土地現值或評定標準價格為準
(D)房屋之時價以財政部公告之各地區基準價格為準
- 21 依據遺產及贈與稅法之規定，遺產稅或贈與稅應納稅額在 30 萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，可以在繳納期限內採取下列那一種方式處理？
(A)申請分 18 期繳納，每期間隔以不超過 3 個月為限
(B)申請分 20 期繳納，每期間隔以不超過 2 個月為限
(C)申請以在中華民國境內外之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物分次抵繳
(D)申請以在中華民國境內之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳
- 22 下列應自依遺產及贈與稅法計算之贈與總額中扣除者，何者正確？
(A)捐贈各級政府及公立教育、文化、公益、慈善機關之財產
(B)贈與附有負擔者，由受贈人負擔部分
(C)配偶相互贈與之財產
(D)扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費
- 23 某甲為我國國民，住所在高雄市，於 106 年 12 月 1 日逝世，留下財產如下：①高雄市土地一筆，公告地價 150 萬元，公告現值 450 萬元，市價 1,100 萬元。②上市公司股票，繼承開始日之收盤價為 1,500 萬元，成本為 1,200 萬元。③位於英國的銀行存款換算新臺幣 400 萬元。④105 年 12 月 4 日贈與印尼籍看護 300 萬元，已納贈與稅 8 萬元。請問某甲之遺產總額為多少？
(A) 3,300 萬元 (B) 2,650 萬元 (C) 2,350 萬元 (D) 1,950 萬元

- 24 有關地價稅課徵之敘述，下列何者正確？
(A)經直轄市或縣（市）政府核定應徵空地稅之土地，可按該宗土地全部應納地價稅總額加徵 2 至 5 倍之空地稅
(B)公有土地一律免徵地價稅
(C)都市計畫公共設施保留地，在保留期間仍為建築使用者，除自用住宅用地另有規定外，統按 6%計徵地價稅
(D)工業用地與礦業用地按目的事業主管機關核定規劃使用者，以 2%計徵地價稅
- 25 地價稅每年的繳納期間與課稅所屬期間各為何？
(A) 11 月 1 日至 11 月 30 日；當年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(B) 5 月 1 日至 5 月 31 日；當年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(C) 11 月 1 日至 11 月 30 日；前一年 7 月 1 日至當年 6 月 30 日
(D) 5 月 1 日至 5 月 31 日；前一年 7 月 1 日至當年 6 月 30 日
- 26 土地稅法有關地價稅優惠稅率之敘述，下列何者錯誤？
(A)合於規定面積之自用住宅用地按千分之二計徵
(B)私立動物園用地按千分之十計徵
(C)國民住宅用地按千分之十計徵
(D)政府指定之名勝古蹟用地按千分之十計徵
- 27 下列免徵土地增值稅之情形，何者錯誤？
(A)因繼承而移轉之土地
(B)因贈與而移轉之土地
(C)各級政府出售之公有土地
(D)各級政府受贈之私有土地
- 28 土地所有權人適用一生一次之出售自用住宅用地土地增值稅優惠稅率後，又再出售自用住宅用地時，下列何者為得再次適用自用住宅用地土地增值稅優惠稅率的條件之一？
(A)出售都市土地面積未超過 3 公畝部分或非都市土地面積未超過 7 公畝部分
(B)出售前持有該土地 5 年以上
(C)土地所有權人或其配偶、未成年子女於土地出售前，在該地設有戶籍且持有該自用住宅連續滿 5 年
(D)出售前 5 年內，無供營業使用或出租
- 29 有關土地增值稅納稅義務人之敘述，下列何者正確？
(A)土地由政府照價收買者，不必課稅
(B)土地由政府照價收買者，為取得所有權人
(C)土地因遺贈而移轉者，不必課稅
(D)土地因遺贈而移轉者，為取得所有權之人
- 30 受託人就受託土地，於信託關係存續中，有償移轉所有權、設定典權或依信託法第 35 條第 1 項規定轉為其自有土地時，土地增值稅之納稅義務人為何者？
(A)委託人
(B)取得所有權人
(C)受益人
(D)受託人
- 31 有關房屋標準價格評定之敘述，下列何者正確？
(A)按所處街道村里之商業交通情形及房屋之供求概況，並比較各該不同地段之房屋買賣價格減除地價部分，訂定標準
(B)由直轄市或縣（市）政府組織之地價評議委員會於每年 1 月 1 日公告之
(C)由直轄市或縣（市）政府組織之地價評議委員會每 3 年重行評定一次
(D)直轄市或縣（市）政府對於轄區內之房屋，應經常調查其房價動態，繪製房價區段圖並估計區段房價
- 32 依現行房屋稅條例，下列何者並非免徵房屋稅之情況？
(A)公有房屋供監獄看守所使用者
(B)業經立案並完成財團法人登記之私立學校，其供辦公使用之私有自有房屋
(C)合法登記之工廠供直接生產使用之私有自有房屋
(D)業完成財團法人登記，且房屋為登記者所有之私有專供祭祀用之宗祠
- 33 依現行契稅條例，下列何者並非免徵契稅之情況？
(A)政府因公務需要，因土地重劃而交換不動產取得所有權者
(B)政府經營之郵政事業，因業務使用而取得之不動產
(C)各級政府機關因公使用而取得之不動產
(D)各級地方自治團體因供營業使用而取得之不動產
- 34 加值型及非加值型營業稅法有關營業人之定義，下列何者錯誤？
(A)以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業
(B)非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務者
(C)外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內之代理人
(D)外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人
- 35 營業人銷售其向非加值型及非加值型營業稅法一般稅額計算規定計算稅額者所購買之舊乘人小汽車及機車，其進項稅額之計算公式為：
(A) $(\text{購入成本}) \div (1 - \text{徵收率}) \times \text{徵收率}$
(B) $(\text{購入成本}) \div (1 + \text{徵收率}) \times \text{徵收率}$
(C) $(\text{銷售價格}) \div (1 - \text{徵收率}) \times \text{徵收率}$
(D) $(\text{銷售價格}) \div (1 + \text{徵收率}) \times \text{徵收率}$
- 36 有關營業稅之申報繳納，下列何者錯誤？
(A)應辦理申報繳納營業稅之營業人，當期無銷售額者，不需辦理
(B)營業人銷售適用加值型及非加值型營業稅法規定之零稅率貨物者，得申請以每月為一期申報繳納
(C)按查定計算營業稅額之小規模營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每 3 個月填發繳款書通知繳納一次
(D)按查定計算營業稅額之特種飲食業營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每月填發繳款書通知繳納一次

- 37 依現行加值及非加值型營業稅法以及相關法規之規定，有關銀行業、信託投資業、證券業、票券業之營業稅稅率，下列敘述何者錯誤？
(A)信託投資業受託經理金融資產以外之各種財產業務收入，稅率為 2%
(B)證券業經營證券業務收入，稅率為 2%
(C)銀行業放款利息收入，稅率為 5%
(D)票券業銷售出版品收入，稅率為 5%
- 38 營業人之進項稅額，不得扣抵銷項稅額者，下列何者錯誤？
(A)營業人專營加值型及非加值型營業稅法規定之零稅率貨物者
(B)酬勞員工個人之貨物或勞務
(C)非供本業及附屬業務使用之貨物或勞務
(D)交際應酬用之貨物或勞務
- 39 按查定計算營業稅額之小規模營業人，且查定稅額達起徵點者，其購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額之多少百分比，在查定稅額內扣減？
(A) 0 (不得扣抵) (B) 1 (C) 5 (D) 10
- 40 甲公司為適用一般稅額計算之營業人，民國 106 年 11 及 12 月 (本期) 申報銷售額 400,000 元 (不含稅)，銷項稅額 20,000 元；外銷 200,000 元；進貨及費用 300,000 元 (不含稅)，進項稅額 15,000 元 (皆為可扣抵之進項稅額)；上期累積留抵稅額 6,000 元，試問甲公司本期應繳 (退) 或留抵之營業稅額是多少？
(A) 應繳稅額為 0 元 (B) 應繳稅額為 1,000 元 (C) 留抵稅額為 1,000 元 (D) 退稅額為 1,000 元
- 41 下列對於統一發票給獎經費支應之規定，何者正確？
(A) 由全年營業稅收入總額中提出 3% (B) 由各當期營業稅收入淨額中提出 3%
(C) 由全年營業稅收入總額中提出 5% (D) 由各當期營業稅收入淨額中提出 5%
- 42 下列何者非採從量課徵？
(A) 油氣類之貨物稅 (B) 水泥之貨物稅
(C) 菸類中雪茄之菸稅 (D) 遊艇之特種貨物及勞務稅
- 43 依現行貨物稅條例，有關應稅貨物免徵貨物稅之情況，下列何者錯誤？
(A) 運銷國外者 (B) 用作製造另一應稅貨物之原料者
(C) 參加展覽，並不出售者 (D) 贈送給客戶
- 44 下列貨物何者為特種貨物及勞務稅條例規定之應課稅特種貨物？
(A) 銷售價格在新臺幣 300 萬元以上之飛機 (B) 銷售價格在新臺幣 30 萬元以上之珊瑚
(C) 每件銷售價格在新臺幣 30 萬元以上之家具 (D) 每艘船身全長達 20.48 公尺之遊艇
- 45 依特種貨物及勞務稅條例規定，進口一輛關稅完稅價格為 1,000 萬元之跑車，其特種貨物及勞務稅完稅價格如何計算？①關稅完稅價格 ②進口稅捐 ③貨物稅 ④營業稅
(A) 不用課徵 (B) ①+② (C) ①+②+③ (D) ①+②+③+④
- 46 有關菸酒稅之納稅義務人，下列敘述何者錯誤？
(A) 法院拍賣尚未完稅之菸酒，為拍定人 (B) 免稅菸酒因轉讓而不符免稅規定者，為轉讓人
(C) 委託代製之菸酒，為受託之產製廠商 (D) 國外進口之菸酒，為產製廠商
- 47 下列娛樂場所、設施或活動 (未兼營其他應稅娛樂項目者)，何者不須就所收票價或收費額課徵娛樂稅？
(A) 電影院 (B) 釣蝦場 (C) 夜總會之表演 (D) 高爾夫球場
- 48 下列有關中央統籌分配稅款之敘述，何者正確？
(A) 受分配地方政府就分得部分，應列為當年度稅課收入
(B) 可分為一般、專案以及特別統籌分配稅款三種
(C) 中央統籌分配稅款之來源，在地方稅為直轄市及縣市徵起之土地增值稅之一定比例
(D) 中央統籌分配稅款之來源，在國稅包括有：所得稅、關稅及貨物稅之一定比例
- 49 下列各項租稅，何者為國稅？①關稅 ②房屋稅 ③特種貨物及勞務稅 ④地價稅 ⑤營業稅 ⑥使用牌照稅
(A) ①③⑤⑥ (B) ①③⑤ (C) ②④⑥ (D) ①⑤⑥
- 50 依現行財政收支劃分法規定，下列有關公債之敘述，何者錯誤？
(A) 各級政府非依法律之規定或議會之議決，不得發行公債
(B) 各級地方政府可以依議會之決議，在國外發行公債或借款
(C) 公債及借款未償餘額之限額，依公共債務法之規定辦理
(D) 各級政府非依法律之規定或議會之議決，不得為 1 年以上之國內借款